



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 316]
No. 316]

नई दिल्ली, शुक्रवार, जून 4, 1999/ज्येष्ठ 14, 1921
NEW DELHI, FRIDAY, JUNE 4, 1999/JYAISTHA 14, 1921

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 4 जून, 1999

आय-कर

का. आ. 420 (अ).— केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 44कख के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (चौदहवाँ संशोधन) नियम, 1999 है।
(2) ये राजपत्र में इनके प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।
- आयकर नियम, 1962 में, नियम 6छ के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात् :—

“ 6छ. धारा 44कख के अन्तर्गत प्रस्तुत की जाने वाली लेखाओं की लेखा परीक्षा रिपोर्ट — (1) धारा 44कख के अधीन प्रस्तुत किए जाने के लिए अपेक्षित किसी व्यक्ति के लेखाओं की संपरीक्षा की रिपोर्ट,—

- ऐसे व्यक्ति की दशा में जो कारबार या वृत्ति चलाता है और जिससे किसी अन्य विधि द्वारा या उसके अधीन यह अपेक्षित है कि वह अपने लेखाओं की संपरीक्षा कराए, प्ररूप सं. 3गक में होगी;
 - ऐसे व्यक्ति की दशा में जो कारबार या वृत्ति चलाता है, किन्तु खंड (क) में निर्दिष्ट व्यक्ति नहीं है, प्ररूप सं. 3गख में होगी।
- (2) धारा 44कख के अधीन प्रस्तुत की जाने के लिए अपेक्षित विशिष्टियां प्ररूप सं. 3गघ में होंगी”।

- आयकर नियम, 1962 के परिशिष्ट 2 में,—

(क) प्ररूप सं. 3गक के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात् :—

“प्ररूप सं. 3गक

[नियम 6छ (1) क देखिए]

किसी व्यक्ति के कारबार या वृत्ति की किसी अन्य विधि के अधीन लेखा परीक्षा की

दशा में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा

44कख के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट

*मैं/हम रिपोर्ट करता हूँ/करते हैं कि *मैंने/हमने/मैंसर्स ने अधिनियम के उपबंधों के अनुसरण में (स्यायी खाता सं. सहित निर्धारित का नाम और पता उल्लिखित करें) की कानूनी लेखा परीक्षा की थी और *मैं/हम इसके साथ तारीख की मेरी/हमारी/उनकी लेखा परीक्षा रिपोर्ट के साथ निम्नलिखित की एक-एक प्रति उपाबद्ध करते हैं—

- (क) तारीख 31 मार्च, को समाप्त होने वाले वर्ष के लेखा परीक्षित *लाभ और हानि लेखा/और आय और व्यय लेखा;
- (ख) तारीख 31 मार्च, को यथा विद्यमान लेखा परीक्षित तुलन-पत्र; और
- (ग) वे दस्तावेज भी, जो उक्त अधिनियम द्वारा *लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय लेखा तथा तुलन-पत्र के भाग के रूप में, या उससे उपाबद्ध घोषित किए गए हैं।
2. धारा 44कख के अधीन प्रस्तुत किए जाने के लिए अपेक्षित विशिष्टियों का कथन प्ररूप सं. 3गघ में इसके साथ उपाबद्ध है।
3. *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी तथा *मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त प्ररूप सं. 3गघ में दी गई विशिष्टियां सत्य और ठीक हैं।

*हस्ताक्षर

नाम :

पता :

स्थान :

तारीख :

टिप्पण :

1. *जो लागू न हो उसे काट दीजिए।
2. *इस रिपोर्ट पर निम्नलिखित में से कोई हस्ताक्षर करेगा।
 - (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट ; या
 - (ii) किसी राज्य के संबंध में कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।
 - (iii) ऐसा कोई व्यक्ति जो किसी अन्य विधि के आधार पर सुसंगत पूर्व वर्ष के लिए निर्धारित लेखाओं की लेखा परीक्षा किए जाने का हकदार है।
3. जहां इस प्ररूप में किसी अपेक्षा का उल्लंघन नकारात्मक है या सशर्त है वहां उसके लिए कारण बताएं।
4. ऐसा व्यक्ति जो इस लेखा परीक्षा पर हस्ताक्षर करता है, अपनी सदस्यता सं./व्यवसाय प्रमाण पत्र सं./प्राधिकारी, जिसके अधीन इस रिपोर्ट पर हस्ताक्षर करने का हकदार है, का संदर्भ उपदर्शित करेगा।”

(ख) प्ररूप सं. 3गख के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात :—

(591 71/92) - 1 B

"प्रारूप सं. 3गख

[नियम 6छ (1) (ख) देखिए]

नियम 6छ उपनियम (1) के खण्ड (ख) में निर्दिष्ट व्यक्ति
की दशा में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 44कख
के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट

*मेरे/हमने (स्थायी खाता सं. सहित निर्धारित का नाम और पता उल्लिखित करें) के इसके साथ संलग्न तारीख 31 मार्च, को विद्यमान तुलनपत्र और उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय लेखा, की जांच कर ली है।

2. *मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि तुलनपत्र तथा *लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय लेखा स्थित प्रधान कार्यालय और * स्थित उसके शाखा कार्यालय में रखी गई लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।

3. (क) *मैं/हम विम्वलिखित की संप्रेशन/समीक्षा/फर्क/असंगति, (यदि कोई हों) रिपोर्ट करता हूँ :

(ख) उपरोक्त के अधीन रहते हुए,—

(क) *मेरे/हमने ऐसी सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार लेखा परीक्षा के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे।

(ख) *मेरी/हमारी राय में निर्धारित के प्रधान कार्यालय और उसकी शाखाओं में, जहां तक यह बात लेखा पुस्तकों की *मेरे/हमारे द्वारा की गई जांच से प्रकट होती है, उचित लेखा पुस्तकें रखी गई हैं।

(ग) *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी में और *मेरे/हमारे द्वारा दिए गये स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त लेखे और उनके साथ उन पर टिप्पण, यदि कोई हों,—

(i) तुलनपत्र की दशा में, 31 मार्च को विद्यमान निर्धारित के क्रियाकलापों के कथन, और

(ii) *लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय लेखा की दशा में, उस तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निर्धारित के लाभ/हानि या *बेशी/कमी की सत्य और स्पष्ट तस्वीर पेश करते हैं।

4. धारा 44कख के अधीन प्रस्तुत किए जाने के लिए अपेक्षित विशिष्टियों का कथन प्रारूप सं. 3गघ में इसके साथ उपाबद्ध है। *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और मेरे/हमारे द्वारा दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त प्रारूप सं. 3गघ में दी गई विशिष्टियां सत्य और सही हैं।

*** हस्ताक्षर

नाम :

पता :

स्थान :

तारीख :

टिप्पण :

1. *जो लागू न हो उसे काट दीजिए।
2. **शाखाओं की कुल सं. उल्लिखित कीजिए।
3. ***इस रिपोर्ट पर निम्नलिखित में से कोई हस्ताक्षर करेगा—

(i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट; या

(ii) किसी राज्य के संबंध में कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।

4. ऐसा व्यक्ति जो इस लेखा परीक्षा पर हस्ताक्षर करता है, अपनी सदस्यता सं./व्यवसाय प्रमाण पत्र सं./प्राधिकारी, जिसके अधीन इस रिपोर्ट पर हस्ताक्षर करने का हकदार है, का संदर्भ उपदर्शित करेगा।''

(ग) प्ररूप सं. 3गग का लोप किया जाएगा;

(घ) प्ररूप सं. 3गघ के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात् :—

प्ररूप सं० 3गघ

[नियम 6 छ(2) देखिए]

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 44कख के अधीन दी जाने के लिए अपेक्षित विशिष्टियों का कथन

भाग क

- | | |
|--|----------------|
| 1. निर्धारित का नाम | |
| 2. पता | |
| 3. स्थायी लेखा संख्या | |
| 4. प्रास्थिति | |
| 5. तारीख जिस को पूर्ववर्ती वर्ष समाप्त हुआ | 31 मार्च |
| 6. निर्धारण वर्ष | |

भाग ख

7. (क) यदि फर्म या व्यक्ति संगम है तो भागीदारों/सदस्यों के नाम और लाभ बटाने का अनुपात उपदर्शित करें।

(ख) यदि भागीदारों/सदस्यों या उनके लाभ बटाने के अनुपात में कोई परिवर्तन होता है तो ऐसे परिवर्तन की विशिष्टियां।

8. (क) कारबार या वृत्ति की प्रकृति

(ख) यदि कारबार या वृत्ति की प्रकृति में कोई परिवर्तन होता है तो ऐसे परिवर्तन की विशिष्टियां।

9. (क) क्या धारा 44कक के अधीन लेखा पुस्तकें विहित हैं, यदि हां, तो इस प्रकार विहित पुस्तकों की सूची।

(ख) अनुरक्षित लेखा पुस्तकें (उस दशा में जहां लेखा पुस्तकें कम्प्यूटर प्रणाली में रखी जाती हैं तो ऐसे कम्प्यूटर प्रणाली द्वारा जनित लेखा पुस्तकों का उल्लेख करें)

(ग) परीक्षित लेखा पुस्तकों की सूची

10. क्या लाभ और हानि खाते में उपधारणात्मक आधार पर निर्धारणीय कोई लाभ और अभिलाभ-शामिल है, यदि हां, तो रकम और सुसंगम धारा का उल्लेख करें (धारा 44कघ, 44कङ, 44कच, 44ख, 44खख, 44खखक, 44खखख या कोई अन्य सुसंगत धारा)

11. (क) पूर्ववर्ती वर्ष में अपनाई गई लेखा कर्म पद्धति

(ख) क्या अपनाई गई लेखा कर्म पद्धति और पूर्व वर्ष से ठीक पूर्ववर्ती वर्ष में अपनाई गई पद्धति में कोई परिवर्तन किया गया है,

(ग) यदि ऊपर (ख) का उत्तर हां में है तो ऐसे परिवर्तन और लाभ और हानि पर उसका प्रभाव के ब्यौरे दीजिए।

(घ) पूर्ववर्ती वर्ष में हटाई गई लेखा कर्म पद्धति में धारा 145 के अधीन विहित मानक लेखाकर्म से विचलन के ब्यौरे, यदि कोई हों और उसका लाभ या हानि पर प्रभाव।

12. (क) पूर्ववर्ती वर्ष में अपनाई गई अन्तःस्थापक के मूल्यांकन की पद्धति
 (ख) धारा 145क के अधीन विहित मूल्यांकन की पद्धति से विचलन के द्योरे, यदि कोई हों और उसका लाभ या हानि पर प्रभाव।
13. लाभ और हानि खाते में जमा न की गई रकमें, जो—
 (क) धारा 28 की परिधि के भीतर आने वाली मदें हैं ;
 (ख) प्रोफार्मा प्रत्यय, शुल्क वापसी, सीमाशुल्क या उत्पाद-शुल्क की वापसी, या विक्रय-कर का प्रतिदाय, जहां ऐसा प्रत्यय, वापसी या प्रतिदाय संबंधित प्राधिकारियों द्वारा, शोध स्विकार किया गया है ;
 (ग) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान स्विकार किया गया वृद्धि का दावा ;
 (घ) आय का कोई अन्य मद;
 (ङ) पूंजीगत प्राप्तियां, यदि कोई हैं।
14. यथास्थिति, प्रत्येक आस्ति या आस्ति समूह की बाबत आय-कर अधिनियम, 1961 के अनुसार अनुज्ञेय अवक्षेपण की विशिष्टियां, निम्नलिखित प्ररूप में :—
 (क) आस्ति/आस्ति समूह का वर्णन,
 (ख) अवक्षेपण की दर,
 (ग) यथास्थिति, वास्तविक लागत या अवलिखित मूल्य
 (घ) तारीखों के साथ वर्ष के दौरान वृद्धियां कटौतियां : किसी आस्ति की किसी वृद्धि की दशा में उपयोग में लाने की तारीख; इसके अन्तर्गत निम्नलिखित के लिए समायोजन आता है—
 (i) 1 मार्च, 1994 को या उसके पश्चात् अर्जित आस्तियों की बाबत केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क नियम 1944, के अधीन दावा की गई और अनुज्ञात उपान्तरित मूल्य वर्धित कर प्रत्यय,
 (ii) मुद्रा विनियम की दर में परिवर्तन, और
 (iii) साहाय्यकी या अनुदान या प्रतिपूर्ति, उसका जो भी नाम हो।
 (ङ) अनुज्ञेय अवक्षेपण।
 (च) वर्ष के अन्त में अवलिखित मूल्य।
15. धारा 33कख, 33कखग, 33कग, 35, 35कखख, 35कग, 35गगक, 35गगख, 35घ, 35ङ के अधीन ग्राह्य रकमें, जो :—
 (क) लाभ और हानि खाते को विकलित की गई हों (पृथक् रूप से प्रत्येक धारा के अधीन विकलित रकम और अनुज्ञेय कटौतियों को दर्शाते हुए) ;
 (ख) लाभ और हानि खाते को विकलित नहीं की गई है।
16. (क) दी गई सेवाओं के लिए किसी कर्मचारी को बोनस या कमीशन के रूप में संदत्त कोई राशि, जहां ऐसी राशि लाभों या लाभान्शों के रूप में उसे संदेय से अन्यथा थी। [धारा 36(1)(ii)] ;
 (ख) किसी भविष्य निधि या अधिवर्षिता निधि या धारा 2(24)(भ) में वर्णित किसी अन्य निधि अभिदाय के मद्दे कर्मचारियों से प्राप्त कोई राशि ; और संदाय के लिए शोध्य तारीख तथा धारा 36(1)(क) के अधीन संबंधित प्राधिकारियों की संदाय की वास्तविकता तारीख।
17. लाभ और हानि खाते को विकलित रकमें, जो निम्नलिखित हैं :—
 (क) पूंजी प्रकृति का व्यय;
 (ख) निजी प्रकृति का व्यय;
 (ग) किसी राजनैतिक दल द्वारा प्रकाशित किसी सूचानियर, वाउचर, ट्रेक्ट, पैम्फलेट या वैसी ही किसी वस्तु में विशासन पर व्यय;
 (घ) (i) प्रवेश फीस और अभिदाय के रूप में;
 (ii) बलब सेवाओं और उपयोग की गई सुविधाओं के लिए लागत के रूप में, क्लबों में उपगत व्यय;

- (ड) (i) तत्समय प्रयुक्त किसी विधि में उल्लंघन के लिए शास्ति या जुर्माने के रूप में व्यय;
 (ii) कोई अन्य शास्ति या जुर्माना;
 (iii) किसी ऐसे प्रयोजन के लिए उपगत व्यय जो कोई अपराध है या किसी विधि द्वारा प्रतिषिद्ध है;

(ख) धारा 40(क) के अधीन अग्राह्य रकमें;

(छ) धारा 40(ख)/40(खक) के अधीन अग्राह्य ब्याज, वेतन, बोनस, कमीशन या पारिश्रमिक और उसकी संगणना;

(ज) नियम 6मघ के साथ पठित धारा 40क(3) के अधीन अग्राह्य रकम और उसकी संगणना;

(झ) उपदान के संदाय के लिए उपबंध जो धारा 40क(7) के अधीन अनुज्ञेय नहीं है;

(ञ) नियोजक के रूप में निर्धारिती द्वारा संदत्त कोई राशि जो धारा 40क(9) के अधीन अनुज्ञेय नहीं है;

(ट) हानि और लाभ खाते को परिकलित समाश्रित प्रकृति के किसी दायित्व की विशिष्टियां।

18. धारा 40क(2)(ख) के अधीन विनिर्दिष्ट व्यक्तियों को किए गए संदाय की विशिष्टियां।

19. धारा 33कख या 33कखक या 33कग के अधीन लाभ और अभिलाभ समझी गई रकमें।

20. धारा 41 के अधीन कर के लिए प्रभाय लाभ की कोई रकम और उसकी संगणना।

21.* (i) धारा 43ख के खंड (क), (ग), (घ) या (ङ) में निर्दिष्ट कोई राशि की बाबत दायित्व जिसके लिए :—

(अ) पूर्ववर्ती वर्ष के पहले दिन को पूर्व विद्यमान था किन्तु पूर्ववर्ती वर्ष से पहले किसी निर्धारण में अनुज्ञात नहीं किया गया था और

(क) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान संदत्त था;

(ख) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान संदत्त नहीं था;

(आ) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान उपगत था और

(क) धारा 139 (1) के अधीन पूर्ववर्ती वर्ष की आय की विवरणी प्रस्तुत करने के लिए नियत तारीख को या उससे पहले संदत्त था;

(ख) पूर्वोक्त तारीख को या उससे पहले संदत्त नहीं था।

(ii) धारा 43ख के खंड (ख) में निर्दिष्ट किसी राशि की बाबत दायित्व जिसके लिए—

(अ) पूर्ववर्ती वर्ष के पहले दिन को पूर्व विद्यमान था किन्तु पूर्ववर्ती वर्ष से पहले किसी निर्धारण में अनुज्ञात नहीं किया गया था;

(क) दायित्व की प्रकृति;

(ख) धारा 43ख के दूसरे परन्तुक के अधीन संदाय की नियत तारीख;

(ग) संदाय की वास्तविक तारीख;

(घ) यदि नकद से भिन्न संदाय किया गया है चाहे राशि पूर्वोक्त नियत तारीख के पन्द्रह दिन के भीतर वसूल की गई हो;

(आ) पूर्ववर्ती वर्ष में उपगत था;

(क) दायित्व की प्रकृति;

(ख) धारा 43ख के दूसरे परन्तुक के अधीन संदाय की नियत तारीख;

(ग) संदाय की वास्तविक तारीख;

(घ) यदि नकद से भिन्न संदाय किया गया है चाहे राशि पूर्वोक्त नियत तारीख के पन्द्रह दिन के भीतर वसूल की गई हो।

22. (क) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान प्राप्त की गई या उपयोग की गई उपांतरित मूल वर्धित कर जमाओं की रकम और लाभ और हानि खाते में उसका प्रयोग और खातों में बकाया उपांतरित मुख्य वर्धित कर जमाओं का प्रयोग।

(ख) लाभ और हानि खाते में जमा की गई या विकलित पूर्वीक अवधि की आय या व्यय की विशिष्टियां।

23. बैंक को लिखे गए पाने वाले के खाते में जमा हो सकने वाले बैंक के माध्यम से भिन्न हुंडी पर उधार ली गई कोई रकम या उस पर शोध्य प्रतिसंदत्त किसी रकम के ब्यौरे (उधार ली गई रकम पर ब्याज सहित) (धारा 69ख)

24. (क)† पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान लिए गए या स्वीकार किए गए धारा 269मघ में निर्दिष्ट सीमा से अधिक की रकम के प्रत्येक उधार या निक्षेप की विशिष्टियां;

*कथन करिए कि क्या विक्रय कर, सीमाशुल्क, उत्पाद-शुल्क या कोई अन्य अप्रत्यक्ष कर, उद्ग्रहण, उपकर, लाग आदि लाभ और हानि खाते के माध्यम से वहन किया जाता है।

- (i) उधार देने वाले या निक्षेपकर्ता का नाम, पता और स्थायी लेखा संख्या (यदि निर्धारिता के पास उपलब्ध हो);
- (ii) लिए गए या स्वीकार किए गए उधार या निक्षेप की रकम;
- (iii) क्या उधार या निक्षेप पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान गुणित हो गया था;
- (iv) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान किसी भी समय लेखे में अधिकतम बकाया रकम;
- (v) क्या उधार या निक्षेप बैंक को लिखे गए पाने वाले के खाते में जमा हो सकने वाले बैंक या किसी बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भिन्न लिया या स्वीकार किया गया था।
- (ख) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान किए गए धारा 269 में विनिर्दिष्ट सीमा से अधिक किसी रकम में से उधार या निक्षेप के प्रत्येक प्रतिसंदाय की विशिष्टियां :
- (i) पाने वाले का नाम, पता और स्थायी लेखा संख्या (यदि निर्धारिता के पास उपलब्ध हो);
- (ii) प्रतिसंदाय की रकम;
- (iii) पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान किसी भी समय लेखे में अधिकतम बकाया रकम;
- (iv) क्या प्रतिसंदाय बैंक को लिखे गए पाने वाले के खाते में जमा हो सकने वाले बैंक या किसी बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भिन्न किया गया था।

25. अग्रणीत हानि या अवक्षयण मौक के ब्यौरे, निम्नलिखित रीति से और उपलब्ध सीमा तक :

| क्रम सं० | निर्धारण वर्ष | हानि/मौक की प्रकृति (रुपयों में) | वापस की गई रकम (रुपयों में) | यथा निर्धारित रकम (सुसंगत आदेश का निर्देश दीजिए) | टिप्पणी |
|----------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|---------|
|----------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|---------|

26. अध्याय 6 के अधीन ग्राह्य कटौतियों के धारावार ब्यौरे, यदि कोई हों

27. (क) क्या निर्धारिता ने स्रोत पर कर की कटौती कराई है और इस प्रकार कटौती की गई राशि अध्याय 17ख के उपबंधों के अनुसार केन्द्रीय सरकार के खाते में जमा कर दी गई है।

(ख) यदि ऊपर (क) का उत्तर "नहीं" में है तो निम्नलिखित ब्यौरे दीजिए :

| क्रम संख्या | उस शीर्ष की विशिष्टियां जिसके अधीन स्रोत पर कर की कटौती की जाती है | स्रोत पर कटौती की गई कर की रकम (रुपए में) | सरकार को भेजने के लिए नियत तारीख | संदाय के ब्यौरे : तारीख/रकम (रुपए में) | टिप्पणियां |
|-------------|---|---|-------------------------------------|--|------------|
|-------------|---|---|-------------------------------------|--|------------|

28. (क) व्यापारिक समुदाय की दशा में किए गए व्यापार की मुख्य मदों के मात्रात्मक ब्यौरे :—

- (i) आरंभिक स्टॉक;
- (ii) पूर्ववर्ती वर्ष में क्रय;
- (iii) पूर्ववर्ती वर्ष में विक्रय;
- (iv) बंद स्टॉक;
- (v) घटोतरी/बढ़ोतरी, यदि कोई हो।

(ख) विनिर्माणकारी समुदाय की दशा में कच्ची सामग्री, तैयार उत्पाद और उपोत्पाद की मुख्य मदों के मात्रात्मक ब्यौरे दीजिए :

अ. कच्ची सामग्री :

- (i) आरंभिक स्टॉक;
- (ii) पूर्ववर्ती वर्ष में क्रय;
- (iii) पूर्ववर्ती वर्ष में खपत;
- (iv) पूर्ववर्ती वर्ष में विक्रय;
- (v) बंद स्टॉक;

† (यह विशिष्टियां ऐसे किसी सरकारी कंपनी या बैंककारी कंपनी या किसी निगम की दशा में जो केन्द्रीय, राज्य या प्रादेशिक अधिनियम के अधीन स्थापित किया गया है, नहीं दी जाना है);

- (vi) *तैयार उत्पाद की प्राप्ति;
- (vii) *प्राप्ति का प्रतिशत;
- (viii) *घटोतरी/बढोतरी, यदि कोई हो।
- आ. तैयार उत्पाद/उपोत्पाद :
 - (i) आरंभिक स्टॉक;
 - (ii) पूर्ववर्ती वर्ष में क्रय;
 - (iii) पूर्ववर्ती वर्ष में विनिर्मित मात्रा;
 - (iv) वर्ष के दौरान विक्रय;
 - (v) बंद स्टॉक;
 - (vi) घटोतरी/बढोतरी, यदि कोई हो।

*उपलब्ध सीमा तक जानकारी दीजिए।

29. बरेलू कम्पनी की दशा में, धारा 115ण के अधीन संवितरित लाभों पर कर के ब्यौर निम्नलिखित रूप में दीजिए :—

- (क) संवितरित लाभों की कुल रकम;
- (ख) उन पर संदेस कुल कर;
- (ग) रकम सहित संदाय की तारीखें।

30. क्या कोई लागत लेखापरीक्षा की गई थी, यदि हां, तो ऐसी लेखापरीक्षा की रिपोर्ट की प्रति संलग्न करें [धारा 139(9) देखिए*]।

31. क्या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 के अधीन कोई लेखापरीक्षा की गई थी, यदि हां, तो ऐसी लेखापरीक्षा की रिपोर्ट संलग्न करें।

32. संगणनाओं सहित लेखा अनुपात निम्नानुसार हैं :—

- (क) सकल लाभ/व्यापारावर्त;
- (ख) शुद्ध लाभ/व्यापारावर्त;
- (ग) व्यापारगत-स्टॉक/व्यापारावर्त;
- (घ) उपभुक्त सामग्री/तैयार उत्पादित माल।

हस्ताक्षर

नाम :

पता :

स्थान :

तारीख :

टिप्पण :

* इस प्ररूप पर उस व्यक्ति द्वारा हस्ताक्षर किए जाने हैं जो यथास्थिति प्ररूप सं० 3 ग क या प्ररूप सं० 3 ग ख पर हस्ताक्षर करने के लिए सक्षम है।

(ख) प्ररूप सं० 3 ग ख का लोप किया जाएगा।

[अधिसूचना सं० 10950/फा० सं० 153/74/98-टीपीएल]

एस० बालसुब्रह्मण्यम, अवर सचिव

पाद टिप्पण :—मूल नियम अधिसूचना सं० का०आ० 969(अ), तारीख 26-3-1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और उसमें अधिसूचना सं० का०आ० 410(अ) तारीख 2-6-1999 द्वारा आय कर (तेरहवां संशोधन) नियम, 1999 में अन्तिम संशोधन किए।

MINISTRY OF FINANCE**(Department of Revenue)****(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 4th June, 1999

INCOME-TAX

S.O. 420(E).—In exercise of the powers conferred by section 295, read with section 44AB, of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fourteenth Amendment) Rules, 1999.

(2) They shall come into force on their publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962, for rule 6G, the following rule shall be substituted, namely:-

"6G. Report of audit of accounts to be furnished under section 44AB.- (1) The report of audit of the accounts of a person required to be furnished under section 44AB shall,-

(a) in the case of a person who carries on business or profession and who is required by or under any other law to get his accounts audited, be in Form No. 3CA;

(b) in the case of a person who carries on business or profession, but not being a person referred to in clause (a), be in Form No. 3CB.

(2) The particulars which are required to be furnished under section 44AB shall be in Form No. 3CD."

3. In Appendix II to the Income-tax Rules, 1962,-

(a) for Form No. 3CA, the following Form shall be substituted, namely:-

"FORM NO.3CA**[See rule 6G(1)(a)]**

**Audit report under section 44AB of the Income-tax Act, 1961,
in a case where the accounts of the business or profession of a person
have been audited under any other law**

***I/we report that the statutory audit of _____**
[mention name and address of the assessee with permanent account number]
was conducted by *me/us/M/s. _____ in pursuance
of the provisions of the _____ Act, and *I/we annex hereto a copy of
***my/our/their audit report dated _____ along with a copy each of -**

(a) the audited *profit and loss account/income and expenditure account for the year ended on 31st March, _____;

(b) the audited balance sheet as at 31st March, _____; and

(c) documents declared by the said Act to be part of, or annexed to, the *profit and loss account/income and expenditure account and balance sheet.

2. The statement of particulars required to be furnished under section 44AB is annexed herewith in Form No.3CD.

3. In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, the particulars given in the said Form No.3CD are true and correct.

****Signed**

Name:

Address:

Place:.....

Date:.....

Notes:

1. *Delete whichever is not applicable.

2. **This report has to be signed by -

(i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State; or

(iii) any person who is, by virtue of any other law, entitled to audit the accounts of the assessee for the relevant previous year.

3. Where any of the requirements in this Form is answered in the negative or with qualification, give reasons therefor.

4. The person, who signs this audit report, shall indicate reference of his membership number/certificate of practice number/authority under which he is entitled to sign this report."

(b) for Form No.3CB, the following Form shall be substituted, namely:-

"FORM NO.3CB

[See rule 6G(1)(b)]

**Audit report under section 44AB of the Income-tax Act, 1961,
in the case of a person referred to in clause (b) of sub-rule (1) of rule 6G**

*I/we have examined the balance sheet as at 31st March _____, and the *profit and loss account/income and expenditure account for the year ended on that date, attached herewith, of _____.

[mention name and address of the assessee with permanent account number]

2. *I/we certify that the balance sheet and the *profit and loss account/income and expenditure account are in agreement with the books of account maintained at the head office at _____ and** _____ branches.

3. (a) *I/we report the following observations/comments/discrepancies/inconsistencies; if any:

(b) Subject to above,-

(A) *I/we have obtained all the information and explanations which, to the best of *my/our knowledge and belief, were necessary for the purposes of the audit.

(B) In *my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and branches of the assessee so far as appears from *my/our examination of the books.

(C) In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to the explanations given to *me/us, the said accounts, read with notes thereon, if any, give a true and fair view:-

(i) in the case of the balance sheet, of the state of the affairs of the assessee as at 31st March, _____, and

(ii) in the case of the *profit and loss account/income and expenditure account, of the *profit/loss or *surplus/deficit of the assessee for the year ended on that date.

4. The statement of particulars required to be furnished under section 44AB is annexed herewith in Form No.3CD. In*my/our opinion and to the best of *my/our information and according to explanations given to *me/us, the particulars given in the said Form No.3CD are true and correct.

***Signed

Name:

Address:

Place:.....

Date:.....

Notes:

1. *Delete whichever is not applicable.
2. **Mention the total number of branches.
3. ***This report has to be signed by -

(i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

4. The person, who signs this audit report, shall indicate reference of his membership number/certificate of practice number/authority under which he is entitled to sign this report."

(c) the Form No. 3CC shall be omitted;

(d) for Form No.3CD, the following Form shall be substituted, namely:-

"FORM NO.3CD**[See rule 6G(2)]****Statement of particulars required to be furnished under
section 44AB of the Income-tax Act, 1961****PART - A**

1. Name of the assessee : _____
2. Address : _____
3. Permanent Account Number : _____
4. Status : _____
5. Previous year ended : 31st March _____
6. Assessment year : _____

PART - B

7. (a) If firm or Association of Persons, indicate names of partners/ members and their profit sharing ratios.

(b) If there is any change in the partners/members or their profit sharing ratios, the particulars of such change.

8. (a) Nature of business or profession.

(b) If there is any change in the nature of business or profession, the particulars of such change.

9. (a) Whether books of account are prescribed under section 44AA, if yes, list of books so prescribed.

(b) Books of account maintained.

(In case books of account are maintained in a computer system, mention the books of account generated by such computer system.)

(c) List of books of account examined.

10. Whether the profit and loss account includes any profits and gains assessable on presumptive basis, if yes, indicate the amount and the relevant section (44AD, 44AE, 44AF, 44B, 44BB, 44BBA, 44BBB or any other relevant section).

11. (a) Method of accounting employed in the previous year.

(b) Whether there has been any change in the method of accounting employed vis-a-vis the method employed in the immediately preceding previous year.

(c) If answer to (b) above is in the affirmative, give details of such change, and the effect thereof on the profit or loss.

(d) Details of deviation, if any, in the method of accounting employed in the previous year from accounting standards prescribed under section 145 and the effect thereof on the profit or loss.

12. (a) Method of valuation of closing stock employed in the previous year.

(b) Details of deviation, if any, from the method of valuation prescribed under section 145A, and the effect thereof on the profit or loss.

13. Amounts not credited to the profit and loss account, being,-

(a) the items falling within the scope of section 28;

(b) the proforma credits, drawbacks, refunds of duty of customs or excise, or refunds of sales tax, where such credits, drawbacks or refunds are admitted as due by the authorities concerned;

(c) escalation claims accepted during the previous year;

(d) any other item of income;

(e) capital receipt, if any.

14. Particulars of depreciation allowable as per the Income-tax Act, 1961 in respect of each asset or block of assets, as the case may be, in the following form:-

(a) Description of asset/block of assets.

(b) Rate of depreciation.

(c) Actual cost or written down value, as the case may be.

(d) Additions/deductions during the year with dates; in the case of any addition of an asset, date put to use; including adjustments on account of -

(i) Modified Value Added Tax credit claimed and allowed under the Central Excise rules, 1944, in respect of assets acquired on or after 1st March, 1994,
 (ii) change in rate of exchange of currency, and
 (iii) subsidy or grant or reimbursement, by whatever name called.

(e) Depreciation allowable.

(f) Written down value at the end of the year.

15. Amounts admissible under section 33AB, 33ABA, 33AC, 35, 35ABB, 35AC, 35CCA, 35CCB, 35D, 35E:-

(a) debited to the profit and loss account (showing the amount debited and deduction allowable under each section separately);

(b) not debited to the profit and loss account.

16. (a) Any sum paid to an employee as bonus or commission for services rendered, where such sum was otherwise payable to him as profits or dividend. [Section 36(1)(ii)].

(b) Any sum received from employees towards contributions to any provident fund or superannuation fund or any other fund mentioned in section 2(24)(x); and due date for payment and the actual date of payment to the concerned authorities under section 36(1)(va).

17. Amounts debited to the profit and loss account, being:-

(a) expenditure of capital nature;

(b) expenditure of personal nature;

(c) expenditure on advertisement in any souvenir, brochure, tract, pamphlet or the like, published by a political party;

(d) expenditure incurred at clubs,-

(i) as entrance fees and subscriptions;

(ii) as cost for club services and facilities used;

(e) (i) expenditure by way of penalty or fine for violation of any law for the time being in force;

- (ii) any other penalty or fine;
- (iii) expenditure incurred for any purpose which is an offence or which is prohibited by law;
- (f) amounts inadmissible under section 40(a);
- (g) interest, salary, bonus, commission or remuneration inadmissible under section 40(b)/40(ba) and computation thereof;
- (h) amount inadmissible under section 40A(3) read with rule 6DD and computation thereof;
- (i) provision for payment of gratuity not allowable under section 40A(7);
- (j) any sum paid by the assessee as an employer not allowable under section 40A(9);
- (k) particulars of any liability of a contingent nature.

18. Particulars of payments made to persons specified under section 40A(2)(b).

19. Amounts deemed to be profits and gains under section 33AB or 33ABA or 33AC.

20. Any amount of profit chargeable to tax under section 41 and computation thereof.

21.* (i) In respect of any sum referred to in clause (a), (c), (d) or (e) of section 43B, the liability for which:-

(A) pre-existed on the first day of the previous year but was not allowed in the assessment of any preceding previous year and was

- (a) paid during the previous year;
- (b) not paid during the previous year;

(B) was incurred in the previous year and was

(a) paid on or before the due date for furnishing the return of income of the previous year under section 139(1);

(b) not paid on or before the aforesaid date.

(ii) In respect of any sum referred to in clause (b) of section 43B, the liability for which -

(A) pre-existed on the first day of the previous year but was not allowed in the assessment of any preceding previous year:

- (a) nature of liability;
- (b) due date of payment under second proviso to section 43B;
- (c) actual date of payment;
- (d) if paid otherwise than in cash, whether the sum has been realised within fifteen days of the aforesaid due date;

(B) was incurred in the previous year:

- (a) nature of liability;
- (b) due date of payment under second proviso to section 43B;
- (c) actual date of payment;
- (d) if paid otherwise than in cash, whether the sum has been realised within fifteen days of the aforesaid due date.

* State whether sales tax, customs duty, excise duty or any other indirect tax, levy, cess, impost etc. is passed through the profit and loss account.

22. (a) Amount of Modified Value Added Tax credits availed of or utilised during the previous year and its treatment in the profit and loss account and treatment of outstanding Modified Value Added Tax credits in the accounts.

(b) Particulars of income or expenditure of prior period credited or debited to the profit and loss account.

23. Details of any amount borrowed on hundi or any amount due thereon (including interest on the amount borrowed) repaid, otherwise than through an account payee cheque. [Section 69D].

24. (a)* Particulars of each loan or deposit in an amount exceeding the limit specified in section 269SS taken or accepted during the previous year:-

(i) name, address and permanent account number (if available with the assessee) of the lender or depositor;

(ii) amount of loan or deposit taken or accepted;

(iii) whether the loan or deposit was squared up during the previous year;

(iv) maximum amount outstanding in the account at any time during the previous year;

(v) whether the loan or deposit was taken or accepted otherwise than by an account payee cheque or an account payee bank draft.

* (These particulars need not be given in the case of a Government company, a banking company or a corporation established by a Central, State or Provincial Act.)

(b) Particulars of each repayment of loan or deposit in an amount exceeding the limit specified in section 269T made during the previous year:-

(i) name, address and permanent account number (if available with the assessee) of the payee;

(ii) amount of the repayment;

(iii) maximum amount outstanding in the account at any time during the previous year;

(iv) whether the repayment was made otherwise than by account payee cheque or account payee bank draft.

25. Details of brought forward loss or depreciation allowance, in the following manner, to the extent available:

| Serial Number | Assessment Year | Nature of loss/allowance (in rupees) | Amount as returned (in rupees) | Amount as assessed (give reference to relevant order) | Remarks |
|---------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------|---|---------|
|---------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------|---|---------|

26. Section-wise details of deductions, if any, admissible under Chapter VIA.

27. (a) Whether the assessee has deducted tax at source and paid the amount so deducted to the

credit of the Central Government in accordance with the provisions of Chapter XVII-B.

(b) If the answer to (a) above is in negative, then give the following details:

| Serial Number | Particulars of head under which tax is deducted at source | Amount of tax deducted at source (in rupees) | Due date for remittance to Government | Details of payment: Date/Amount (in rupees) | Remarks |
|---------------|---|--|---------------------------------------|---|---------|
|---------------|---|--|---------------------------------------|---|---------|

28. (a) In the case of a trading concern, give quantitative details of principal items of goods traded:

- (i) Opening stock;
- (ii) Purchases during the previous year;
- (iii) Sales during the previous year;
- (iv) Closing stock;
- (v) shortage/excess, if any.

(b) In the case of a manufacturing concern, give quantitative details of the principal items of raw materials, finished products and by-products:

A. Raw materials:

- (i) opening stock;
- (ii) purchases during the previous year;
- (iii) consumption during the previous year;
- (iv) sales during the previous year;
- (v) closing stock;
- (vi)* yield of finished products;
- (vii)* percentage of yield;
- (viii)* shortage/excess, if any.

B. Finished products/By-products:

- (i) opening stock;
- (ii) purchases during the previous year;
- (iii) quantity manufactured during the previous year;
- (iv) sales during the previous year;
- (v) closing stock;
- (vi) shortage/excess, if any.

*Information may be given to the extent available.

29. In the case of a domestic company, details of tax on distributed profits under section 115O in the following form:-

- (a) total amount of distributed profits;
- (b) total tax paid thereon;
- (c) dates of payment with amounts.

30. Whether any cost audit was carried out, if yes, enclose a copy of the report of such audit [See section 139(9)] .

31. Whether any audit was conducted under the Central Excise Act, 1944, if yes, enclose a copy of the report of such audit.

32. Accounting ratios with calculations as follows:-

- (a) Gross profit/Turnover;
- (b) Net profit/Turnover;
- (c) Stock-in-trade/Turnover;
- (d) Material consumed/Finished goods produced.

***Signed**

Name :

Address :

Place :

Date :

Note:

*This Form has to be signed by the person competent to sign Form No. 3CA or Form No. 3CB, as the case may be."

(e) the Form No. 3CE shall be omitted.

[Notification No. 10950/F. No. 153/74/98/TPL]

S. BALASUBRAMANIAN, Under Secy

Foot Note : The principal rules were published vide notification number S.O. 969(E) dated 26-3-1962 and were last amended by Income-tax (Thirteenth Amendment) Rules, 1999 vide Notification S.O. No. 410(E) dated 2-6-1999.